

## VERBALE N. 1/2020

L'anno 2020 il giorno 3 del mese di luglio dalle ore 8,00

-visto, da ultimo, l'art. 90, comma 4, decreto legge n. 34 del 19 maggio 2020, con il quale sono state confermate le misure restrittive - rese necessarie per fronteggiare l'emergenza sanitaria da COVID19 - già adottate con i precedenti DPCM, nonché il decreto-legge n. 18 del 17 marzo 2020, convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27;

-considerate le direttive del Ministro della Pubblica Amministrazione n. 3/2020 e n. 2/2020 e, in particolare, la prescrizione, secondo cui "Fino alla data di cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da COVID-19 non saranno effettuati, in Italia o all'estero, nuovi viaggi di servizio o missioni, comunque denominati" salva, comunque, la possibilità di provvedere agli adempimenti di competenza in via telematica;

-vista la nota MUR n. 3946 del 24 marzo 2020, con cui è stato previsto il differimento del termine di approvazione del rendiconto 2019 al 30 giugno 2020 rispetto a quello ordinario del 30 aprile 2020,

si sono riuniti, attraverso l'uso di strumenti telefonici e telematici, i Revisori dei conti nelle persone di

Rag. Alessandro Coriddi	in rappresentanza del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca.
Dott.ssa Ilaria Benini	in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze

per procedere all'esame del rendiconto finanziario 2019.

La documentazione è stata trasmessa ai revisori dei conti con e-mail del 10 giugno 2020, poi integrata con documentazione pervenuta in data 30 giugno e in data 2 luglio 2020.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);

Stato patrimoniale;

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto

La situazione amministrativa;

Situazione dei residui attivi e passivi;

La relazione sulla gestione.

## RENDICONTO FINANZIARIO:

Il rendiconto finanziario evidenzia la seguente situazione:

Entrate	Previsione definitiva	Somme accert. Riscosse	Somme accert. da riscuotere	Totale
Entrate Correnti - Titolo I	2.180.382,71	2.413.948,65	181.336,00	2.595.284,65
Entrate conto capitale -Titolo II				
Partite Giro Titolo III	1.500,00	1.500,00	0	1.500,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>2.181.882,71</b>	<b>2.415.448,65</b>	<b>181.336,00</b>	<b>2.596.784,65</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	2.889.866,93			
<b>Totale</b>	<b>5.071.749,64</b>	<b>2.415.448,65</b>	<b>181.336,00</b>	<b>2.596.784,65</b>
			Disav di comp	
			Totale a pareggio	2.596.784,65

Uscite	Previsione definitiva	Somme impegnate pagate	Somme impegnate da pagare	Totale
Uscite Correnti	2.638.442,13	1.518.794,65	485.157,81	2.003.952,46
Uscite in conto capitale	2.431.807,51		0	0,00
Partite Giro	1.500,00	1.500,00	0	1.500,00
<b>Totale</b>	<b>5.071.749,64</b>	<b>1.520.294,65</b>	<b>485.157,81</b>	<b>2.005.452,46</b>
			Avanzo di comp	591.332,19
			Totale a pareggio	2.596.784,65

La situazione finanziaria evidenzia un avanzo di competenza di 591.332,19 euro.

### Situazione dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2019
Saldo cassa iniziale	4.726.414,74
Riscossioni	2.863.560,65
Pagamenti	1.873.336,54
Saldo finale di cassa	<b>5.716.638,85</b>
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	2.596.784,65
TOTALE USCITE IMPEGNATE	2.005.452,46
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	<b>591.332,19</b>

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 4.263.298,65.

	COMPETENZA	RESIDUI	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			<b>4.726.414,74</b>
RISCOSSIONI	2.415.448,65	448.112,00	2.863.560,65
PAGAMENTI	1.520.294,65	353.041,89	1.873.336,54
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>5.716.638,85</b>
RESIDUI	ESERCIZIO	ESERCIZI PREC	
ATTIVI	181.336,00	102.470,65	283.806,65
PASSIVI	485.157,81	1.251.989,04	1.737.146,85
<b>Avanzo al 31 dicembre 2019</b>			<b>4.263.298,65</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio non corrisponde al saldo dell'Istituto Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro 5.712.769,46. La differenza pari ad euro 3.870,39, riguarda, sospesi relativi a pagamenti di pregressi esercizi finanziari effettuati dalla Banca, da regolarizzare con emissione di mandati come da elenco provvisori rilasciato dalla Banca e agli atti dell'Accademia. I sospesi da regolarizzare, che risalgono agli anni intercorsi tra il 2002 e il 2014, al termine dell'esercizio 2018 ammontavano ad euro 4.587,03 (vedi verbali dei revisori 2019 ed in particolare verbale 3/2019). Nella relazione del Presidente al consuntivo 2019 viene rappresentato che l'Accademia ha effettuato approfondimenti a seguito dei quali sono stati emessi mandati a copertura per complessivi euro 716,64 (mandati n.1080 e 1081 del 4/11/2019). In merito ai sospesi rimasti da regolarizzare, pari a 3.870,39 euro (come da elenco provvisori in uscita al 23/01/2020 dell'Istituto cassiere BNL prot n. 421 del 27/1/2020) viene indicato che saranno portati all'attenzione del prossimo CdA per deliberare la soluzione definitiva della questione.

L'avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

	Importo
<b>Avanzo di amministrazione esercizio precedente</b>	<b>3.671.966,46</b>
Avanzo/ Disavanzo di competenza	591.332,19
Radiazione Residui attivi (-)	
Radiazioni Residui passivi (+)	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>4.263.298,65</b>

## GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco. Il rendiconto finanziario gestionale espone:

### Residui Attivi

Residui attivi al 1° gennaio	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Dell'esercizio	Totale residui al 31/12/
550.582,65	448.112,00	102.470,65		181.336,00	283.806,65

### Residui Passivi

Residui passivi al 1° gennaio	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Dell'esercizio	Totale residui al 31/12/
1.605.030,93	353.041,89	1.251.989,04		485.157,81	1.737.146,85

Alla data del 15/6/2020 dal giornale di cassa risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 163.914,48.

Dai prospetti presentati (elenco residui) si rileva, come già l'anno precedente, un importante numero di residui attivi e passivi che riportano una segnata anzianità (dal 1995 in poi) ed aventi generiche indicazioni circa il nome del creditore/debitore e la causale del credito/debito.

In merito, come riportato nella relazione del Presidente, la ricognizione prevista nella relazione sulla gestione 2018, iniziata nel 2020, è stata interrotta per via delle difficoltà legate all'emergenza epidemiologica e sarà conclusa appena superato il periodo emergenziale. I revisori richiamando nuovamente l'osservanza dell'articolo 35 del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, ribadiscono l'urgenza della ricognizione e raccomandano vivamente all'Accademia di provvedere nel più breve tempo possibile e, in specifico per i residui passivi, tornano a rappresentare che il ritardato o omesso versamento di ritenute erariali e previdenziali comporta ricadute in termini di responsabilità e sanzioni.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	2019	variazioni	2018
<b>A) Immobilizzazioni</b>	0		0
1. Immobilizzazioni immateriali			
2. Immobilizzazioni materiali	90.838,60	27.523,20	63.315,40
3. immobilizzazioni finanziarie	0		0
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>90.838,60</b>	<b>27.523,20</b>	<b>63.315,40</b>
<b>B) Attivo circolante</b>			
1. rimanenze			
2. residui attivi	283.806,65	-266.776,00	550.582,65
3. disponibilità liquide	5.716.638,85	990.224,11	4.726.414,74
<b>Totale</b>	<b>6.000.445,50</b>	<b>723.448,11</b>	<b>5.276.997,39</b>
<b>C) ratei e risconti</b>			
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>6.091.284,10</b>	<b>750.971,31</b>	<b>5.340.312,79</b>
<b>PASSIVITA'</b>	<b>2019</b>		<b>2018</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>			
1.avanzi/disavanzi economici anni precedenti	3.735.281,86	120.312,66	3.614.969,20
2. avanzo/disavanzo economico d'esercizio	618.855,39	498.542,73	120.312,66
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.354.137,25</b>	<b>618.855,39</b>	<b>3.735.281,86</b>
<b>B) Residui Passivi</b>	<b>1.737.146,85</b>	<b>132.115,92</b>	<b>1.605.030,93</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>6.091.284,10</b>	<b>750.971,31</b>	<b>5.340.312,79</b>

Il modello 98 C.G. per le categorie I e II inviato dall'Accademia all'UCB -MEF presso il MIUR è pervenuto vistato dall'UCB-MEF (prot. 13204 del 25/5/2020).

Il registro inventari riporta immobilizzazioni materiali per euro 15.477,04 per la categoria 1 ed euro 75.361,56 per la categoria 3.

In merito si torna a segnalare che non è stato ancora effettuato il trasferimento della proprietà dei beni mobili dal patrimonio dello Stato a quello dell'Accademia così come previsto dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 2 novembre 2007. Si invita pertanto l'Accademia a contattare l'Ufficio centrale del bilancio presso il MIUR, per concordare la definizione degli adempimenti previsti dal suddetto D.I. e dalla nota MIUR prot. n. 1650 del 28 febbraio 2008.

## **FONDO MINUTE SPESE**

Si evidenzia che il fondo a disposizione nel corso dell'esercizio 2019, di euro 1.500,00 (apertura mandati 29 e 30 del 24/01/2019 ), è stato riversato al bilancio in data 28/11/2019 con reversale n.32.

## **VARIE**

L'indicatore annuale di tempestività per l'anno 2019 pubblicato sul sito dell'Accademia è pari a - 12,55.

I Revisori prendono atto che nella relazione del Presidente dell'Accademia viene rappresentato che nel corso dell'esercizio finanziario 2019 non risultano gestioni fuori bilancio.

In merito ai versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle riduzioni di spesa (relativi all'art 6, comma 3 DL 78/2010 ) l'Accademia ha provveduto in data 27/1/2020 con mandato n. 1/2020 per euro 5.103,60. In merito la dott.ssa Mainolfi riferisce che il mandato predisposto ed inviato all'Istituto Cassiere nel 2019 non era andato a buon fine (vedi comunicazione Istituto Cassiere del 21/01/2020) e di aver pertanto provveduto ad annullarlo e ad effettuare un nuovo mandato in data 27/1/2020.

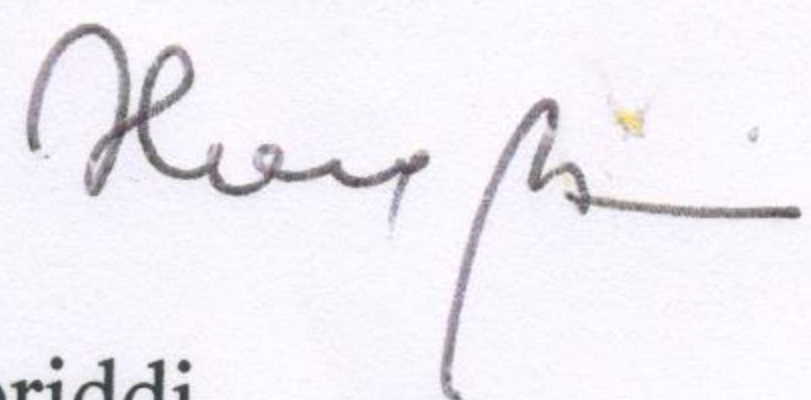
## **CONCLUSIONI**

I Revisori, ritengono, per quanto di competenza sulla base della documentazione presentata, di esprimere parere favorevole all'approvazione del rendiconto finanziario dell'esercizio 2019, da parte del Consiglio di Amministrazione fermo restando la necessità di provvedere con la dovuta urgenza a quanto sopra segnalato.

I documenti dopo l'approvazione del Consiglio di Amministrazione dovranno essere trasmessi al Miur e al Mef, attendendo anche all'adempimento dell'invio telematico ai sensi dell'art.15, L 31/ dicembre 2009, n. 196 e della determina del Ragioniere Generale dello stato n. 37547 del 26 aprile 2010

I Revisori dei conti

Ilaria Benini



Alessandro Coriddi

